

关于山东矿机集团股份有限公司 2016年年报问询函所涉非经常性损益项目的 专项意见

京永专字(2017)第310107号

深圳证券交易所：

贵所于 2017 年 3 月 27 日向山东矿机集团股份有限公司（以下简称“山东矿机”或“公司”）下发了中小板年报问询函【2017】第 21 号《关于对山东矿机集团股份有限公司 2016 年年报的问询函》。北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）作为山东矿机年报审计机构，对山东矿机 2016 年度的非经常性损益项目进行了核查，现将核查情况向贵所说明如下：

问题 2：

报告期内，你公司计入非经常性损益项目合计金额为 1 亿元，占净利润的比例达到 935.68%，其中非流动资产处置损益 5,006.37 万元、计入当期损益的政府补助 2,402.63 万元、其他营业外收入和支出 2,347.3 万元。请补充披露以下内容：

（1）上述项目的具体内容，发生时点、计入当期损益的合规性，请年审会计师发表意见，并说明对于单笔大额损益是否履行了信息披露义务。

回复：

2016 年度，山东矿机非经常性损益净额为 10,012.79 万元，其中，非流动资产处置损益 5,006.37 万元、计入当期损益的政府补助 2,744.05 万元、其他营业外收入和支出 2,347.30 万元。主要项目说明如下：

1、非流动性资产处置损益

(1) 非流动性资产处置损益的明细列示

项目	金额	备注
处置准格尔旗柏树坡煤炭有限责任公司股权	50,559,751.32	2017年1月16日已出具京永专字(2017)第310005号专项意见
固定资产处置利得	476,046.15	
固定资产处置损失	972,107.22	
合计	50,063,690.25	

(2) 非流动性资产处置损益的具体内容及发生时点

公司于2016年12月5日通过拍卖的形式,将公司持有准格尔旗柏树坡煤炭有限责任公司24.531%股东权益以1.39亿元转让给控股股东赵笃学先生。2016年12月28日,公司收到赵笃学先生支付的股权转让款1.39亿元。同日,该股权工商变更手续办理完毕。

根据北京中和谊资产评估有限公司出具的中和谊评咨字[2017]11001号《价值分析报告》,截止2016年12月31日,准格尔旗柏树坡煤炭有限责任公司24.531%股东权益的市场价值约为13,705.20万元。

准格尔旗柏树坡煤炭有限责任公司股权账面值8,649.22万元,拍卖价款1.39亿元较股权账面价值溢价5,250.78万元,其中,计入资本公积194.80万元,计入投资收益5,055.98万元。

固定资产处置利得47.60万元,主要系本期公司处置设备资产所致。其中,山东矿机处置资产账面原值310.60万元、已计提折旧243.54万元、处置资产净额67.07万元,处置收入120.43万元,扣除相关税费等,形成利得43.48万元;子公司资产处置形成利得3.21万元。

固定资产处置损失97.21万元,主要系本期子公司处置设备资产所致。其中,榆林市天宁矿业服务有限公司处置损失77.55万元;山东矿机迈科建材机械有限公司9.87万元、山东信川机械有限责任公司6.65万元、山东成通锻造有限公司2.75万元,于资产处置时形成。

(3) 会计师核查意见

经核查,我们认为,山东矿机对非流动资产处置损益的处理符合《企业会计准则》

的相关规定。

2、计入当期损益的政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助的明细列示

补助项目	金额	发生时间	与资产/收益相关	主体单位
稳岗补贴	590,441.00	2016年1月、12月	与收益相关	山东矿机 54.35 万元、山东矿机迈科建材机械有限公司 3.9 万元、潍坊科尔建材机械有限公司 0.79 万元
黄标车淘汰补贴	5,600.00	2016年3月	与收益相关	山东矿机
发明专利补助	14,600.00	2016年7月、11月	与收益相关	山东矿机
科学技术奖励补贴	304,500.00	2016年11月、12月	与收益相关	山东长空雁航空科技有限责任公司 23 万元、山东矿机 6 万元、山东信川机械有限责任公司 0.95 万元、山东矿机迈科建材机械有限公司 0.5 万元
中小企业国际市场开拓资金补贴	8,000.00	2016年7月	与收益相关	上海谛麟实业有限公司
省级安全生产专项资金的补贴	1,460,000.00	2016年6月	与收益相关	昌乐县五图煤矿有限责任公司
工业企业结构调整专项奖补资金	8,900,000.00	2016年11月	与收益相关	昌乐县五图煤矿有限责任公司
五图煤矿投资西上疃村增减挂钩项目节余土地指标补偿资金	7,200,000.00	2016年12月	与收益相关	昌乐县五图煤矿有限责任公司
国家政策性资金和县财政补助资金	8,000,000.00	2016年12月	与收益相关	昌乐县五图煤矿有限责任公司
煤炭技改项目补助	189,383.15	2015年5月	与资产相关	昌乐县五图煤矿有限责任公司
煤炭洗选加工成套设备财政拨款	360,000.00	2009年	与资产相关	山东矿机
潍坊市印后包装机械企业重点实验室奖励资金	50,000.00	2016年9月	与收益相关	山东信川机械有限责任公司
省级企业技术中心奖励	200,000.00	2016年9月	与收益相关	山东信川机械有限责任公司
技术市场专项补助资金	50,000.00	2016年11月	与收益相关	山东信川机械有限责任公司
创新补助资金	100,000.00	2016年8月	与收益相关	山东矿机迈科建材机械有限公司
专利维持费补助	8,000.00	2016年8月	与收益相关	山东矿机迈科建材机械有限公司
合 计	27,440,524.15		/	

(2) 会计师核查意见

经核查，我们认为，山东矿机计入当期损益政府补助的处理符合《企业会计准则第16号—政府补助》相关规定。

3、其他营业外收入和支出

(1) 计入当期损益的其他营业外收入和支出明细列示

其他营业外收入项目	金额	其他营业外支出项目	金额
债务重组利得	7,166,769.34	债务重组损失	634,305.88
无法支付的款项	5,986,582.24	无法收回的款项	702,065.12
质量索赔及罚款	100,060.00	对外捐赠	39,000.00
业绩补偿	11,860,100.00	违约金及罚款支出	402,647.55
其他	216,928.08	其他	79,403.58
合计	25,330,439.66	合计	1,857,422.13

(2) 计入当期损益的其他营业外收入和支出的具体内容及发生时点

①债务重组利得为公司支付货款时形成的付款折扣，应付金额 5,033.81 万元，形成折扣 716.68 万元，均取得经对方认可的协议。

②无法支付的款项 598.66 万元。其中，山东矿机预收货款 550 万元，合同未按期执行、已过诉讼时效；昌乐县五图煤矿有限责任公司无需支付款项（社保滞纳金）44.17 万元、潍坊科尔建材机械有限公司支付应付账款 30.62 万元，形成折扣 4.48 万元，于实际付款时形成。

③业绩补偿 1,186 万元，系依据《关于山东信川机械有限责任公司增资扩股及股权转让协议》业绩补偿规定，山东信川机械有限责任公司原股东对山东矿机的现金补偿。该业绩补偿已于 2016 年 12 月 26 日全部到账。

④债务重组损失 63.43 万元。其中，山东成通锻造有限公司客户以固定资产抵减应收账款形成损失 58.27 万元；北京三矿通科技有限公司形成抵账损失 5.16 万元。

⑤无法收回款项 70.21 万元。其中，山东矿机客户山西长治中鼎煤业有限公司原欠山东矿机 52.66 万元，诉讼后经法院调解山西长治中鼎煤业有限公司一次性偿还山东矿机货款 25 万元，差额 27.66 万元计入营业外支出；山东矿机预付账款 31.43 万元诉讼失败无法收回；山东矿机迈科建材机械有限公司无法收回应收账款 11.12 万元。

⑥违约金及滞纳金 40.26 万元,主要系昌乐县五图煤矿有限责任公司补提应付河南煤炭建设集团有限责任公司延期付款利息 35.25 万元。

(3) 会计师核查意见

经核查,我们认为,山东矿机计入当期损益的其他营业外收入和支出的处理符合《企业会计准则》的相关规定。

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:刘俊亮

中国·北京

中国注册会计师:庞世森

二〇一七年四月六日